Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Муниципальное унитарное предприятие "Гортеплосеть" муниципального образования "город Железногорск" Курской области"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4633002394

Код причины постановки на учет (КПП): 463301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) (ОКВЭД 35.30.3).

2. Анализ финансового положения Муниципальное унитарное предприятие "Гортеплосеть" муниципального образования "город Железногорск" Курской области"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	143 528	211 595	26,2	32,7	+68 067	+47,4
в том числе: основные средства	137 523	208 170	25,1	32,1	+70 647	+51,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	405 176	435 978	73,8	67,3	+30 802	+7,6
в том числе: запасы	46 920	47 467	8,6	7,3	+547	+1,2
дебиторская задолженность	352 763	370 046	64,3	57,1	+17 283	+4,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 381	18 378	1	2,8	+12 997	+3,4 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	191 579	274 751	34,9	42,4	+83 172	+43,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	63 254	105 176	11,5	16,2	+41 922	+66,3
в том числе: заемные средства	46 800	90 300	8,5	13,9	+43 500	+92,9

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	293 871	267 646	53,6	41,3	-26 225	-8,9
в том числе: заемные средства	370	3 503	0,1	0,5	+3 133	+9,5 раза
Валюта баланса	548 704	647 573	100	100	+98 869	+18

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2023 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов, соответственно, 2/3. Активы организации за весь период увеличились на 98 869 тыс. руб. (на 18%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 43,4%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 70 647 тыс. руб. (69,6%)
- дебиторская задолженность – 17 283 тыс. руб. (17%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 12 997 тыс. руб. (12,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- добавочный капитал (без переоценки) – 88 223 тыс. руб. (65,4%)
- долгосрочные заемные средства – 43 500 тыс. руб. (32,2%)

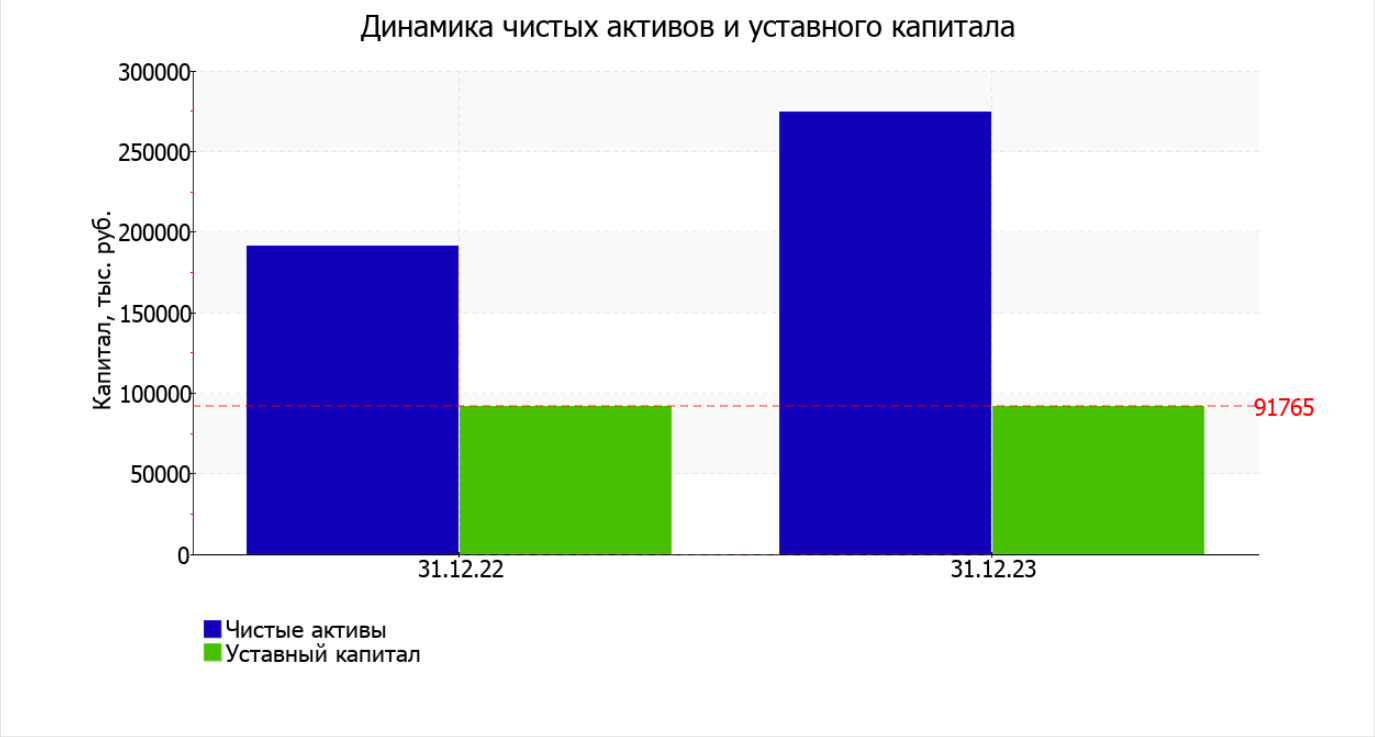
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-2 580 тыс. руб. и -29 420 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за весь рассматриваемый период увеличился на 83 172,0 тыс. руб., или на 43,4%, с 191 579,0 тыс. руб. до 274 751,0 тыс. руб.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	191 579	274 751	34,9	42,4	+83 172	+43,4
2. Уставный капитал	91 765	91 765	16,7	14,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	99 814	182 986	18,2	28,3	+83 172	+83,3

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. значительно (на 199,4%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 43,4% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



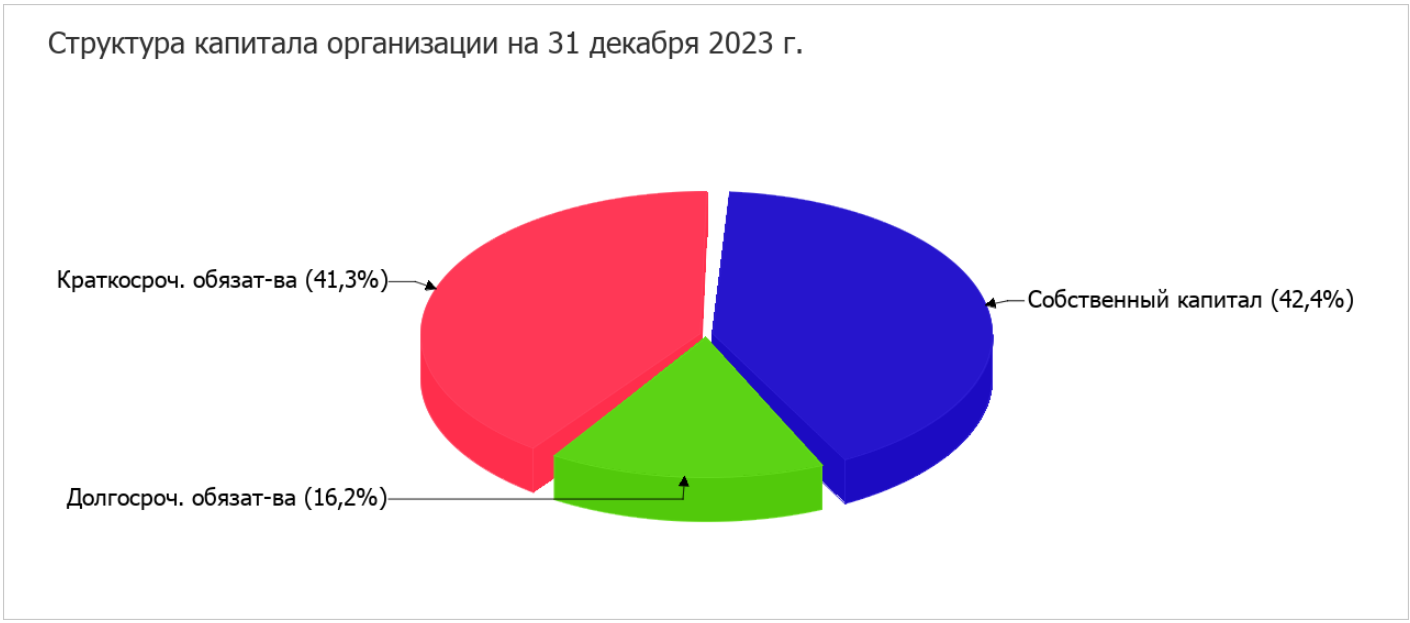
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,35	0,42	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,12	0,14	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,46	0,59	+0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,25	0,23	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,02	1,33	+0,31	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,82	0,72	-0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,42. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии значительно вырос за весь рассматриваемый период (на 0,07).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,14. за последний год отмечен сильный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, на 0,02. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент имеет хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций сильно вырос (на 0,13), составив 0,59. Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 59%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило 1,33, что существенно больше значения на первый день анализируемого периода. на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности – две третьих. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 10,5%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,38	1,63	+0,25	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,22	1,45	+0,23	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,07	+0,05	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,63 против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,25.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,45 при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,07. При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,05.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Муниципальное унитарное предприятие "Гортеплосеть" муниципального образования "город Железногорск" Курской области" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 8 366 тыс. руб., что составило 0,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 9 470 тыс. руб., или на 53,1%.

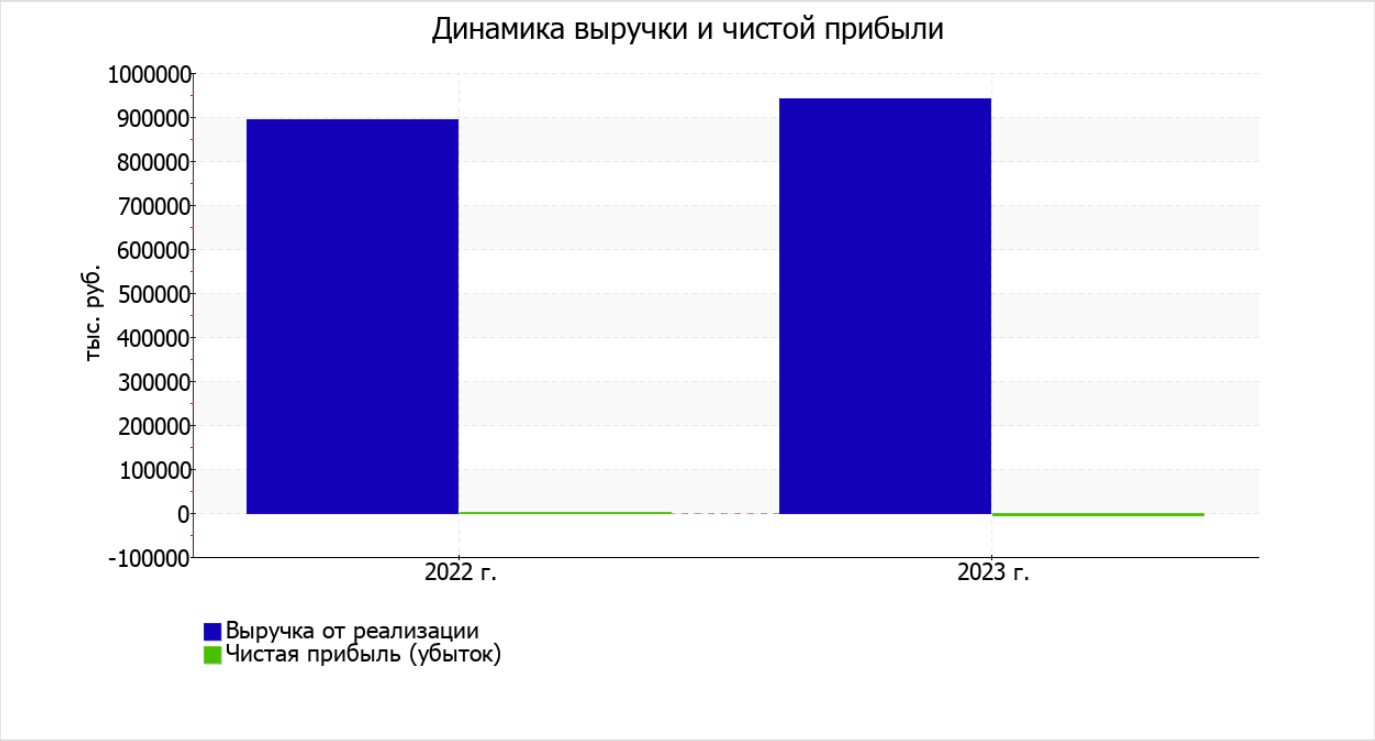
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 47 753 и 57 223 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+6,5%) опережает изменение выручки (+5,3%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 12 060 тыс. руб.,что на 13 381 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	894 710	942 463	+47 753	+5,3	918 587
2. Расходы по обычным видам деятельности	876 874	934 097	+57 223	+6,5	905 486
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	17 836	8 366	-9 470	-53,1	13 101
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6 290	-3 012	-9 302	↓	1 639
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	24 126	5 354	-18 772	-77,8	14 740
6. Проценты к уплате	4 969	9 048	+4 079	+82,1	7 009
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-18 962	-2 740	+16 222	↑	-10 851
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	195	-6 434	-6 629	↓	-3 120
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	195	-6 434	-6 629	↓	-3 120
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-5 061	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Муниципальное унитарное предприятие "Гортеплосеть" муниципального образования "город Железногорск" Курской области" в течение всего анализируемого периода.



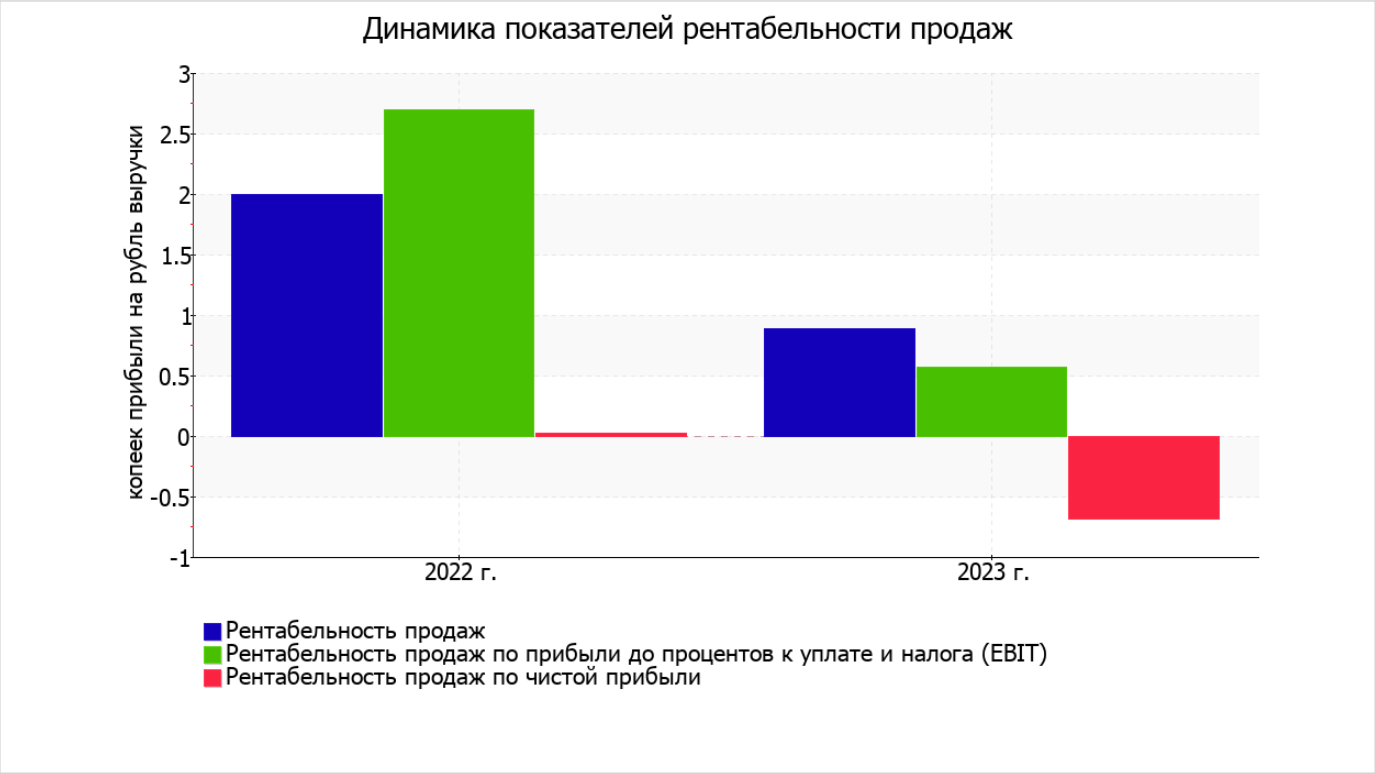
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	2	0,9	-1,1	-55,5
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,7	0,6	-2,1	-78,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	<0,1	-0,7	-0,7	↓

Два первых показателя рентабельности за 2023 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организация практически вышла в данном периоде на границу окупаемости. Однако расходы в виде процентов и налог на прибыль не позволили ей получить чистую прибыль.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 0,9 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-1,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил 0,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки Муниципальное унитарное предприятие "Гортеплосеть" муниципального образования "город Железногорск" Курской области" содержалось 0,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-2,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-1,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере 0,028 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное -1,1%, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	163	2,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 8 дн.)	18	19,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 78 и менее дн.)	140	2,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	106	3,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	232	1,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	90	4

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 232 календарных дня. При этом требуется 18 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Муниципальное унитарное предприятие "Гортеплосеть" муниципального образования "город Железногорск" Курской области" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 42%);
- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- значительное падение рентабельности продаж (-1,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 2%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 59% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-2,1 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (8 366 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-9 470 тыс. руб.).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вполне укладывается в норму (0,14).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил -6 434 тыс. руб.

Согласно полученным показателям финансовое положение Муниципальное унитарное предприятие "Гортеплосеть" муниципального образования "город Железногорск" Курской области" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.